

# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b> .....	20
<b>ПРИЛОЖНО ПОЛЕ НА ЗДДС</b> .....	23
<b>Казус № 1</b> Данъчно третиране на гемюрейдж услуги съгласно ЗДДС .....	23
<b>Казус № 2</b> Третиране на получен гаранционен депозит за целите на ЗДДС .....	25
<b>НЕЗАВИСИМА ИКОНОМИЧЕСКА ДЕЙНОСТ</b> .....	28
<b>Казус № 3</b> Третиране на услуга по отдаване под наем на недвижим имот съгласно ЗДДС .....	28
<b>НЕДВИЖИМИ ИМОТИ. СТРОИТЕЛСТВО</b> .....	31
<b>Казус № 4</b> Преобразуване на идеални части от недвижим имот в реални .....	31
<b>Казус № 5</b> Право на строеж срещу задължение за построяване .....	32
<b>Казус № 6</b> Корекция на данъчен кредит при прехвърляне на собственост върху недвижим имот (стара сграда), който не е използван в дейността на лицето .....	35

<b>Казус № 7</b>	
Продажба на недвижим имот, закупен от физическо лице, което не е регистрирано по ЗДДС .....	38
<b>Казус № 8</b>	
Издаване на кредитно известие при разваляне на предварителен договор, по който има извършено авансово плащане .....	40
<b>Казус № 9</b>	
Няма ограничение в правото на избор гоставката на старата сграда да е облагаема, когато начисленият данък ще е по-малък от размера на корекцията .....	42
<b>Казус № 10</b>	
Данъчно третиране на ремонт на сграда, чието местонахождение е в груга сържава членка .....	43
<b>Казус № 11</b>	
Изискуемост на ДДС при продажба на недвижим имот, чиято собственост ще бъде прехвърлена при изплащане на цялата договорена цена .....	46
<b>Казус № 12</b>	
Определяне на датата на възникване на данъчното събитие при извършване на СМР услуги .....	49

**ВЪТРЕОБЩНОСТНО ПРИДОБИВАНЕ  
НА СТОКИ И ВЪТРЕОБЩНОСТНА  
ТЪРГОВИЯ С УСЛУГИ .....**

<b>Казус № 13</b>	
Липсата на някои реквизити на товарителницата, придружаваща стоката при извършена вътреобщностна гоставка, не препятства признаването на нулевата ставка за гоставката .....	51

#### **Казус № 14**

Липсата на ДДС идентификационен номер у получателя по вътреобщностна доставка на стока не преняства признаването на нулевата ставка за доставката, ако всички други законови изисквания са изпълнени ..... 54

#### **Казус № 15**

Третиране на доставка на стока, предоставена на фирма от ЕС, за целите на ползване от постоянния ѝ обект в България, който има регистрация по ЗДДС, когато същата първоначално е била грешно квалифицирана като вътреобщностна доставка на стока и фактурирана под европейския ѝ ДДС номер ..... 56

#### **Казус № 16**

Данъчно третиране на изпратени и транспортирани стоки до данъчно задължено лице, регистрирано по ЗДДС от лице, регистрирано за целите на ДДС в друга държава членка във връзка с предоставянето на услуги по оценки или работа по подвижни вещи по чл. 13, ал. 4, т. 8 от ЗДДС ..... 58

#### **Казус № 17**

Третиране на доставка на стока, предоставена на територията на страната на постоянен обект на фирма от ЕС, регистриран по ЗДДС, която впоследствие е трансформирана във вътреобщностна доставка на стока и изпратена до централата в държава - членка в ЕС ..... 61

### **Казус № 18**

Определяне мястото на изпълнение на доставка по ремонт на апаратура, която се намира на територията на страната, с получател данъчно задължено лице от ЕС ..... 63

### **Казус № 19**

Определяне на мястото на изпълнение на доставка на услуга по одит на ветровия ресурс ..... 66

### **Казус № 20**

Определяне мястото на изпълнение на строителните услуги за целите на ЗДДС ..... 68

### **Казус № 21**

Данъчно третиране съгласно ЗДДС на стока, изпратена от държава – членка на ЕС, и подлежаща на вътреобщностно придобиване, която обаче е била изгубена от транспортната фирма при превоза ѝ до България ..... 70

### **Казус № 22**

Данъчно третиране по ЗДДС на вътреобщностно придобиване на стоки за целите на последващата им доставка в режим тристранна операция, при условие че данъчно задълженото лице прехвърлител посочва във фактурата различен идентификационен номер по ДДС ..... 72

### **Казус № 23**

Данъчно третиране на „внос на стока“ чрез ВОП по чл. 13, ал. 6 от ЗДДС ..... 76

<b>Казус № 24</b>	
Вътреобщностно придобиване на стоки в хипотезата на чл. 62, ал. 2 от ЗДДС, придобити под идентификационен номер по ДДС, издаден в страната .....	78
<b>Казус № 25</b>	
Определяне на мястото на изпълнение на доставка на технически експертни услуги, свързани с изготвянето на оферта за участие в обществена поръчка за определяне на изпълнител на проектиране и строителство на недвижим имот .....	81
<b>Казус № 26</b>	
Хипотези на признаване на качеството на посредник в тристранна операция при наличие на удостоверителни документи за доставката с липсващи реквизити .....	83
<b>Казус № 27</b>	
Задължение за самооблагане при получена услуга по превоз на стоки от лице, неустановено в общността .....	87
<b>ВНОС И ИЗНОС НА СТОКИ</b> .....	89
<b>Казус № 28</b>	
Данъчно третиране на транзитна продажба на стока, изпратена от територията на страната до трета страна с получател от друга държава членка (извършен износ от територията на страната по нареждане на купувач от ЕС) .....	89

### **Казус № 29**

Данъчно третиране на транзитна продажба на стоки за целите на ЗДДС ..... 92

### **Казус № 30**

Хипотеза на транзитна продажба на стоки, изпращани или превозвани извън територията на Общността (износ на стоки), извършена от територията на друга държава членка до трета страна ..... 94

### **Казус № 31**

Данъчно третиране на транзитна продажба на стока, изпратена от територията на страната до трета страна с получател от друга държава членка (извършен износ от територията на страната по нареждане на купувач от ЕС) ..... 97

### **Казус № 32**

Данъчно третиране по ЗДДС на услуга по договаряне отпускането на кредит от банка на краен клиент физическо или юридическо лице чрез съдействието на кредитен посредник ..... 100

### **Казус № 33**

Данъчно третиране на гоставка с място на изпълнение извън територията на страната съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗДДС ..... 102

### **Казус № 34**

Изпращане на стоки (трансфер) от собствен склад в България в собствен склад в Молдова (трета страна) под български идентификационен номер по ДДС ..... 104

### **Казус № 35**

Данъчно третиране по ЗДДС на внос на стоки от трета страна на ниска стойност (над 30 лв., но до левовата равностойност на 150 евро) без митническа декларация ..... 107

<b>ТУРИЗЪМ</b> .....	109
<b>Казус № 36</b>	
Облагане с ДДС на обща туристическа услуга .....	109
<b>Казус № 37</b> .....	114
Облагане на доставка за хотелско настаняване между туроператори .....	114
<b>Казус № 38</b> .....	117
Няма ограничение в ЗДДС едно лице да извършва общи туристически услуги и други дейности .....	117
<b>Казус № 39</b>	
Данъчно третиране на доставки на услуги, свързани с организиране и провеждане на събития, когато същите са предоставени с други туристически услуги съгласно разпоредбите на ЗДДС .....	118
<b>Казус № 40</b>	
Отразяване на данъчни документи в отчетните регистри от туроператор .....	121
<b>Казус № 41</b>	
Отчитане и формиране на марж за целите на регистрацията по ЗДДС при доставки на обща туристическа услуга .....	123
<b>ТРАНСПОРТ. СПЕДИЦИЯ</b> .....	125
<b>Казус № 42</b>	
Приложима данъчна ставка за извършени услуги по превоз на стоки с място на изпълнение на територията на страната .....	125
<b>Казус № 43</b>	
Прилагане на нулева данъчна ставка за транспортна услуга, включена в данъчната основа на вноса на стоката .....	127

Казус № 44 Доставки на транспортни услуги, даващи право на ускорено възстановяване на данъка .....	129
<b>ДАНЪЧНА ОСНОВА .....</b>	<b>131</b>
Казус № 45 Облагане с ДДС на застраховката на превоз на товар .....	131
<b>ДАНЪЧЕН КРЕДИТ .....</b>	<b>134</b>
Казус № 46 Право на приспагане на данъчен кредит за апортиран актив от физическо лице .....	134
Казус № 47 Упражняване на данъчен кредит преди настъпване на изискуемостта на данъка .....	136
Казус № 48 Прилагане на чл. 72 от ЗДДС при грешно данъчно третиране на доставка .....	139
Казус № 49 Право на данъчен кредит при загубена фактура ....	141
Казус № 50 Право на приспагане на данъчен кредит за неизползван актив в дейността на данъчно задълженото лице .....	142
<b>КОРЕКЦИИ НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ .....</b>	<b>144</b>
Казус № 51 Корекция на данъчен кредит за актив, придобит чрез апортна вноска .....	144



<b>Казус № 52</b>	
Отчитане на корекция на данъчен кредит .....	146
<b>Казус № 53</b>	
Определяне стойността на показателя „брой години“, необходим за изчисляване размера на корекцията .....	147
<b>Казус № 54</b>	
Определяне на коефициента за частичен данъчен кредит .....	150
<b>Казус № 55</b>	
Бракуване на актив, който е напълно амортизиран за целите на ЗКПО .....	151
<b>Казус № 56</b>	
Корекция на ползван данъчен кредит по авансова фактура за доставка, която е развалена .....	153
<b>Казус № 57</b>	
Корекция на данъчен кредит в посока на неговото увеличение .....	155
<b>Казус № 58</b>	
Следва ли да се извърши корекция на приспадна данъчен кредит при кражба на стока? .....	157
<b>Казус № 59</b>	
Данъчно третиране за целите на ЗДДС на транзитна продажба на стоки с място на изпълнение извън територията на Общността, фактурирани на получател друга българска фирма .....	159
<b>Казус № 60</b>	
Хипотези на продажба на стоки, които са безвъзмездни, но ЗДДС приравнява на възмездни доставки .....	161

<b>ДОКУМЕНТИРАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА ДОСТАВКИТЕ .....</b>	<b>163</b>
<b>Казус № 61</b>	
Съхранение на електронни фактури .....	163
<b>Казус № 62</b>	
Отразяване в отчетните регистри на получени и издадени данъчни документи от лице, регистрирано за вътреобщностни придобивания .....	164
<b>Казус № 63</b>	
Документиране на доставки, получател по които е данъчно незагължено физическо лице .....	166
<b>Казус № 64</b>	
Отразяване в дневника за продажбите на фактура, издадена от получателя по доставката (самофактуриране на доставката) .....	167
<b>Казус № 65</b>	
Издаване на фактура за доставка, за която изцяло е получено и документирано авансовото плащане .....	170
<b>Казус № 66</b>	
Изисквания към съдържанието на кредитно известие, издавано във връзка с предоставена отстъпка .....	171
<b>Казус № 67</b>	
Издаване на протокол за самоначисляване на ДДС за получена услуга от гружество от трета страна .....	173
<b>Казус № 68</b>	
Загължение за съставяне на протокол за получена услуга, за която не се начислява ДДС .....	176

<b>Казус № 69</b>	
Документиране и отчитане на стоки, изпратени от България до друга държава членка за обработка, някои от които не се връщат на територията на страната.....	177
<b>Казус № 70</b>	
Рег за извършване на корекции при приложен грешен коефициент за частичен данъчен кредит .....	182
<b>Казус № 71</b>	
Рег за извършване на корекции при неотразен данъчен документ .....	183
<b>Казус № 72</b>	
Основание за издаване на кредитно известие по реда на чл. 115 от ЗДДС .....	184
<b>Казус № 73</b>	
Отстраняване на грешки и непълноти в подадените отчетни регистри по ЗДДС .....	186
<b>Казус № 74</b>	
Основания за издаване на протоколи за самоначисляване на данък по чл. 117, ал. 2 от ЗДДС в хипотезите на получени доставки, за които данък не следва да се начислява .....	188
<b>Казус № 75</b>	
Данъчно третиране по ЗДДС на получен бонус за реализиран годишен оборот, фактуриран чрез издаване на кредитно известие.....	189
<b>Казус № 76</b>	
Отразяване на доставки в отчетните регистри от дружество, регистрирано по реда на чл. 156 от ЗДДС за прилагане на специалния „режим в Съюза“ .....	191

<b>Казус № 77</b>	
Издаване на протокол за анулиране към фактура и известие към фактурата .....	193
<b>ПРИХВАЩАНЕ, ПРИСПАДАНЕ И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА ДАНЪКА .....</b>	<b>195</b>
<b>Казус № 78</b>	
Авансовите плащания не участват при определяне на съотношението за ускорено възстановяване .....	195
<b>Казус № 79</b>	
Право на ускорено възстановяване на данъка на новорегистрирано лице .....	196
<b>Казус № 80</b>	
Доставки по чл. 7, ал. 4 от ЗДДС и ускорено възстановяване на данъка .....	197
<b>Казус № 81</b>	
Възстановяване на ДДС, начислен в друга държава членка .....	198
<b>Казус № 82</b>	
Способи за коригиране и възстановяване на данък, който е погрешно начислен по освободена доставка .....	201
<b>Казус № 83</b>	
Документирание на дистанционни продажби на стоки .....	203
<b>РЕГИСТРАЦИЯ И ДЕРЕГИСТРАЦИЯ .....</b>	<b>205</b>
<b>Казус № 84</b>	
Прилагане на новите правила за регистрация по ЗДДС при достигнат облагаем оборот .....	205
<b>Казус № 85</b>	
Продажбата на дълготраен актив, използван в дейността, не се включва в облагаемия оборот .....	206

<b>Казус № 86</b>	
Задължение за регистрация на физическо лице, извършващо застрахователни услуги .....	207
<b>Казус № 87</b>	
Задължение за регистрация за получени услуги .....	211
<b>Казус № 88</b>	
Доставките на зърнени култури, за които данъкът е изискуем от получателя, се включват при определянето на облагаемия оборот.....	212
<b>Казус № 89</b>	
Закупените стоки втора употреба от държава членка, за които е приложена схемата на маржа, не водят до задължение за регистрация за вътреобщностни придобивания .....	213
<b>Казус № 90</b>	
Право на данъчен кредит за наличен актив, за който са начислявани амортизации .....	214
<b>Казус № 91</b>	
ДДС за наличен актив - стара сграда, към датата на дерегистрация по ЗДДС .....	216
<b>Казус № 92</b>	
Облагане на налични активи към датата на дерегистрацията по ЗДДС, които са били предмет на вътреобщностно придобиване .....	218
<b>Казус № 93</b>	
Спадането на облагаемия оборот под 50000 лв. не е основание за задължителна дерегистрация .....	219
<b>Казус № 94</b>	
Данъчен режим на посредническите услуги, формиращи облагаем оборот по смисъла на чл. 96, ал. 2 от ЗДДС за целите на задължителната регистрация по ЗДДС.....	220

### **Казус № 95**

Данъчно третиране на посреднически услуги, неформиращи облагаем оборот по смисъла на чл. 96, ал. 2 от ЗДДС за целите на задължителната регистрация по ЗДДС.....222

### **Казус № 96**

Доставките на услуги с място на изпълнение извън територията на страната формират ли оборот за целите на задължителната регистрация по ЗДДС? .....224

## **СПЕЦИФИЧНИ СЛУЧАИ**

**НА ДОСТАВКА** .....227

### **Казус № 97**

Третиране на съпътстваща доставка съгласно ЗДДС .....227

### **Казус № 98**

Хипотези на публична продан на недвижимо имущество от ЧСИ съгласно ЗДДС .....230

## **СПЕЦИАЛНИ РЕЖИМИ ЗА ОБЛАГАНЕ**

**НА ДОСТАВКИ НА ДАЛЕКО-**

**СЪОБЩИТЕЛНИ УСЛУГИ** .....232

### **Казус № 99**

Прилагане на диференцирани данъчни ставки за доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или услуги, извършвани по електронен път, с получатели данъчно незадължени лица, установени в други държави - членки на ЕС .....232

<b>ОТГОВОРНОСТ НА ЛИЦАТА В СЛУЧАИ НА ЗЛОУПОТРЕБИ .....</b>	<b>236</b>
<b>Казус № 100</b>	
Хипотези за ангажиране на солидарната отговорност по чл. 177 от ЗДДС за дължим и невнесен данък .....	236
<b>ИЗПОЛЗВАНИ СЪКРАЩЕНИЯ .....</b>	<b>239</b>